

62016CC0308

?????????? ??? ??????? ???????????

MANUEL CAMPOS SÁNCHEZ-BORDONA

??? 4?? ???????? 2017 (1)

???????? C?308/16

Kozuba Premium Selection sp. z o.o.

????

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie

[??????? ??? Naczelny S?d Administracyjny
(????????? ?????????????? ?????????????, ????????)
??? ??? ??????? ?????????????????? ???????????]

«????????????????? ??????????? – ??????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? –
?????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????
????????? – ??????? 2006/112/?? – ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ?? – ?????? 12,
?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????????? 2 – ??????? ??? ?????? “?????? ??????????????” –
????????? ??? ?????? “?????????????”»

1.

?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ?????????????, ????????) ??????????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ????????? 2006/112/?? (2), ?????
?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????????. (3)

2.

?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ??? ??? ???
??? ?????????????? ??????????, «?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 12, ?????????????? 1,
????????????? ??». ???’ ??????, ??????????, ? «?????????? [?????????] ? ?????? ?????????????????????? ?????
???? ??? ?????? ??????????????????» ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????,
?????? ???? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ??? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????.

3.

????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????/????????????? ??????? ?? ??????????????????,
????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????????? ??? ????????? 12, ?????????????? 2, ??? ?????????? 2006/112, ??
?????? ??????????????: i) «?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? 1, ?????????? ??, ???? ?????????????? ??????????»? ??? ii) «?? ?????????????? ?????
????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????» ?? ?????????????? ??????????????.

4.

?? ?????? ?????????? ?????? ?? ???????????????, ???' ??????, ??? ?????? ??????? ????? ??
?? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????? ?????? ?? ?? ???
????? ??? ????????? 2006/112 (???? ?????? ??? ?????? ??? «?????? ??????????????» ?????? ???
??? ?????? ??? «????????????? ??????????»).

?. ?? ?????? ????????

?. ?? ?????? ??? ??????

? ?????? 2006/112

5.

???? ?? ????? 2, ??????????? 1:

«???? ?? ??????????? ?? ?????????? ???????:

?)

?? ??????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ????,

[...]».

6.

????????? ?? ?? ????? 9, ??????????? 1:

«????????? ?? “????????????? ?????? ?????” ?????????????? ?????, ???? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????, ?????????????? ?????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????
??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????.

?? “????????????? ??????????????” ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????, ???
????????? ? ??? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????
?????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????
?????????????????. ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ??????, ? ?????????????????
????????????? ? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????».

7.

????????? ?? ?? ????? 12:

«1. ?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 9,
????????????????? 1, ?????????? ??????, ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????:

?)

????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ? ??????
????????????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????,

?)

???????? ???? ???? ?????????.

2. ??? ??? ???????? ??? ?????????? 1, ????????? ??, ?? “??????” ???????? ??? ???? ?????? ??? ?????????? ?????????? ????????? ?? ?? ??????.

?? ????? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
 ?????????? 1, ????????? ??, ??? ????????????? ????????? ?????? ?? ???? ?????? ??
 “????????????? ?? ???? ??????????”.

?? ?????? ???? ??????? ?? ??????????? ???? ??????????, ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ? ??????
 ???????????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????? ??
 ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ? ?? ??????????
 ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????????
 ??? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ???????????, ??????? ?? ?????????? ????? ??????????????? ??
 ??????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ???????????????.

$$[\dots] \gg.$$

8.

?? ????? 14 ?????????? ?? ?????:

«1. ?? "???????? ?????" ????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????? ???????, ?? ??????, ????????? ??????.

$$[\dots] \gg$$

9.

?? ????? 135, ????????? 1, ????????? ?? ?????:

«1. ?? ????? ?????????????? ?? ?????????? ????????

$$[\dots]$$

?)

??? ?????????? ??????? ? ????????? ????????? ??? ??? ?????????????? ?? ????? ?????????, ?????
 ????? ??? ?????????????? ??? ????? 12, ????????????? 1, ????????? ??,

$$[\dots] \gg.$$

B. ?? ?????? ??????

Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ???? ??? ?????? ??? ??? ??????? ??? ???
?????????) (4)

10.

?? ????? 2, ?????? 14, ??????:

«?? "????? ??????????" ?????? ? ????????? ????? ????? –??? ????????? ??????????????»

???? 31 ?????? 2007, ?? ?????? ?????????????? ???? ????????? ?????? ?????????? ??
Kozuba («?????????? ??????????»), ??? ? ????????? ?????????? ??????????? ?? ????? ??? ??? 15

20.

25.

???? ????????, ?? Naczelny Sąd Administracyjny (??????? ??????????? ??????????)
?????????? ?? ???? ?????????????? ?????????:

«???? ?? ????? 135, ??????????? 1, ????????? ??, ??? ??????? 2006/112/?? ?? ???????????,
?? 28?? ????????? 2006, ??????? ?? ?? ????? ??????? ????? ????????????????? ????? (??
2006, L 347, ? 1), ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ????????? [???? 43, ??????????? 1,
?????? 10, ?? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ??? ???? ???? ???? ???? ????
?????????), ?? 11?? ??????? 2004 (Dz. U. ????. 54, ????????? 535, ??? ???? ??????????????,
?? ???? : ????? ???? ????), ??????? ?? ??? ????? ? ????????? ?????????, ??????????? ?
????????? ????? ??????????????? ?? ?? ?? ???? ???? :

?)

? ????????? ??????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ????????????????? ? ??? ???? ???? ,

?)

?????? ?? ?????? ????????????????? ?? ?? ????????????? ?? ???????, ????????????? ????? ?
????????? ????? ???? ????????????? ?????????? ?????????? ?? 2 ????

???? ????? ?? ?? ????? 2, ????? 14, ?? ????? ???? ?? ?????? ?? ????? ?????????????
?? ?????????? ??? ????? –?? ????????? ?????????????? ???????– ???????, ??????????? ?
????????? ????? ???? ?????? ?????????? ? ??????, ??? ??????????????? ?? ?? ???? ??????,
????????????? ? ???? ?????:

?)

????? ????????????? ?

?)

????? ????????? ????????????? ?? ?? ????????????? ?? ?? ????????? ?????? ??? ?????? ??
???????????? ????? ????????????? ????????????? ?????????? ????????????? ?? 30 % ?? ??????? ????
?????;»

III. ? ????????????? ????????? ???? ?????????????

26.

? ?????? ????????????????? ?????????? ????????????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ????
30 ????? 2016.

27.

????????? ????????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ? ??????????
?????????. ?? ?????????? ????????????? ? ?????????? ??' ?????????????? ??????????.

IV. ?????? ?? ????????????????? ?? ??????????

28.

? ?????????? ????????????? ????????????? ?? ?? ????? 135, ??????????? 1, ????????? ??, ???
???????? 2006/112 ??? ?????? ?? ??????? ?? «?????? ??????????????», ??? ???? ?????????????
???? ???? ??????? ?? ?????? ????????????? ?? ??????? ????????????? ???? ???? ????.

????????, ???????, ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??????, ? ????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? (8).

29.

?? ?? ????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????, ? ?? ??????????
?? ? ??????????????? ?????? ?? ??????? 2006/12, ?????????????? ?????, ?????, ?? ratio
legis ?? ??????????. ???????, ??? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????? ??
?????????????? ?????????????? (9), ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ??????????
?? ?????????.

30.

???? ?? ?????? ?? ??????????? ??????????????, ? ??????????? ? ? ??????? ??????????
????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ??????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
???? ?? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ????????. (10) ??????????????
?? ? ??????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????? ??????? ??????????
?? ?????????? ?? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????.

31.

? ?????????? ??????????? ?????????????? ??, ??? ? ?????????? (?????????????? ?????) ????
????????, ?????????? ? ???????????????????, ?? ?? ?? ?????? ??????????????, ?? ??????
?????????????? ?? ??????????? «??» ??? ?? ?????? 2006/112. ?????? ?????????????? ?? «??????
????????????????» ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???
????????????????? ?????????????????.

32.

????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??
?? «????? ??????????????», ? ?????????? ??????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
?????? 12, ?????????????? 2, ?? ?????????? 2006/112. ?? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????????
?? «????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? “?????? ??????????????”
?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????», ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?
?????? ?????????? ?? ??????? ?? «?????? ??????????????», ??? ?? ? ??????????????????
????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ???. ?? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
«?????? ??????????????», ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????, ?????????????????
????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? «?????? ??????????????».

33.

???? ?????? ?? ?????????????? ? «????? ??????????????» ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????????
?? ???????, ? ?????????? ??????????? ??????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ??????????????????
?? ?? ?????????????? (11). ?????? ?? ?????? ??, ?? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ??
?? ??????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? 12, ?????????????? 2, ?? ?????????? 2006/112,
????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ??????? ??????????? ??????????????
????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????.

34.

???? ?? ???????, ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ???????????, ?
????????? ??? ???? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????????. ?? ???????????, ?
?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? «????????» ???????, ???
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? 135, ?????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? 2006/112.

35.

????????? ?? ? ?????? 2006/112 ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? «?????
?????????????» , ? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????
??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????? ??????? ?????????????? ??????. ? ?? ??? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ??????????
??????, ?????????????? ????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 135, ?????????????? 1,
????????? ??, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 12 ?? ?????????? 2006/112.

36.

???? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? 12,
????????????? 2 (????????? ??????), ??? ?????????? 2006/112 ??????? ?? ?????????????? ??? ??????
???? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? «?????? ?????????????????» ?? ???????????
?? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? Gemeente 's-
Hertogenbosch. (12)

37.

???? ?? ?????????, ? ?????????????? ?? ?????????? «?????????????» ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? 30 % ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
????? ??????????. ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??, ???????, ? ?????? ?? «??????
?????????????????» ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??
????????? «????????????» ?? ?????????.

38.

??????????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? «?????????????» ?? ?????????
?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? 2006/12. ?????????????? ?? ? ???????????
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?
????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ??????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????
??????.

V. ???????

39.

???? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ?????????????????? ??
?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????
(13), «????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 12, ?????????????? 1, ?????????? ??». ??????????
?? ? ??????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? «????????? [...] ? ?????? ?????????????????????
????? ?? ?? ?????? ??????????????» , ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??.

40.

?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ?????? ??????????????. ??????, ????????? ??
?????? ?? «?????? ??????????????» ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????. ?????????? ?? ? ?????? ???
??? ?????????? ?? ?? ?? ?????? «??? ?????????? ?????????????? ?????????», ?????????? ??????????
??? ?? ?????? ?? ?????????????????? (????? ?????????????????? ?? ?????) ?? ?? ?????????? ? ??
??? ?????????????????? ??, ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????.
????? ?????????, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ????, ?????? ?????????? ????, ? ?????????????????? ??
????????????????, ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
??? ?????? ?????? ??.

41.

?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????????? ?? ??????), ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????? 12 ?? ????????? 2006/112.

A. ??????? ?? ?? ??????? ?? «?????? ??????????????»

42.

???? ?? ????? 14, ??????????? 1, ?? ????????? 2006/112, ?? «????????? ??????» ?????????? «?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????, ?????????? ?????». ?????????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? «? ?????? ?? “????????????? ??????”, ??? ?? ????? 5,
????????????? 1, ?? ?????? ?????????, (14) ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ??? ?????????? ???
????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ????????? ??
????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??
????????». (15)

43.

? ??????? 2006/112 ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? (????? 9, ?????????????? 1). ??????, ??
?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????
??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ??????? 12,
?????????????? 1, ?????????? ??.

44.

?? ?? ??????, ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????
???’ ?????????? ?? ??????? 9, ?????????????? 1, ?? ????????? 2006/112. ??? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? 12, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
?????? ?????????, ?????? ?? ??????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????????????. ?? ?????????? ?????????????, ? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????.

45.

? ????????????? ???? ????? 135, ????????????? 1, ????????? ??, ??? ????????? 2006/112 ?????????
???????????? ???? ?????? ????????????? ???? ????????? 12, ????????????? 1, ????????? ??. ?????????, ???'
???????????? ???? ?? ?????? ?????????????, ?? ????????????? ????????? ????????????????? ???? ??????, ??
???????????? ???? ????????????????? ???? ?? ??? ????? 12, ????????????? 1, ????????? ??, ??? ?????????.
? ?? ?????? ?????????? ?????? ????????????????? ???? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ????????????????????? ??
???????????????? ?? ????????????????? ?????? ????????????????? ????? ????? ?????? ?????????????????
????????????????????.

46.

???? ???? ????????????????? ????????? ???? ????????? 135, ????????????? 1, ????????? ??, ??? 12,
???????????? 1, ????????? ??, ?????? ?? ????????????????? ?????? ?? ????????????????? ???? ?????????.
????????, ?? ?????? ?? ????????????? ???? ? ?????????? ???? ????????? ?????????? ?????? ????? ? ?????
???? ???? ?????? ????????????????? ?? ??????. ?????????, ?????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????
???????????? ???? ?????????? ???? ????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ????????????????? ?????????????????,
??' ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ???? ?????????? ? ?????? ????????????????? ????
???????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? 9, ????????????? 1, ??? ?????????, ?? ?????????????????????
???????????????? ?????? ?????? ????????????????????? ???? ??? ?????.

47.

?? ?????? ?????? ???? ????????????? ????????????????? ???? ??? ?? ????????????????????? ??????
???????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? (16). ? ?????????? ?????????? ???? ??
???????????????????? ????????????? ?????????? (??? ??? ?????? ?????? «???», ???? «????????????????????»)
???? ????????????????? ????????????? ?????????????, ????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ???.
????? ????????????????????? ???? ?? ????????????????? ?????? ?????????? ??? 4?? ????????????? 2001, Goed
Wonen, ???? ????????????????? ???? ??? ????????????????? ?? ????????????????? ?? «???????????? ?????? ??????????
???? ?????????? ???? ?????????? ????????????????? ?????? ?????????? ?????????????», ??? ??? ? ?????????? ?????
«?????????????????? ?? ?????? ??? ????????????????? ?????????????» (17).

48.

?????????, ? ?????? ???? ?????? ???? ?? ?????? ?????? ?????????? ???? ????????????????? ??????????????
???????????????????????? ???? ????????????????? ????????????????????? ?????. ???? ?????? ?? ?????????, ?
???????????????????? ???? ?????? ?????????? ????????????????????????? ???? ????????????????? ???? ?????? ?????????, ?
?????? ????????????? ???? ?????????? ?????? ??? ????????????????? ????????????????? ???? ?????????? ??????
???????????????????? «?? ?????? ??? ????????????????? ?????????????».

49.

? ????????????????? ????????????????? ?????????, ??? ??? ?????? ??????, ????? ?????????? ?????? ??? ?????
????????????, ??? ?? ?????? ????????????????????? (18). ????????? ???? ???? ?????????????????????????
???????????? ???? ????????????????? ???? ?????????? ???? ????????????????? ???? ?????? ?????????? «???????????????? ??
???????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????????????? ???? ????????????????? ????????? ?????
????? ?????????? ?????????, ????????????????????????? ? ????????? ???? ?????????? ????????????????????? ???? ???
???????????????? ???? ????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ????????????????? ???? ?????????????????
???????????????? ???? ????????????? ???? ????????????????????? ?????????????????????, ?????, ????? ???? ?????????? ????????? ??
???????????????????????????? ???? ??? ????????????????? ???? ? ??? ?????????? ??????????» (19).

50.

?? ?????? 12, ????????????? 2, ??? ????????? 2006/112 ????????????????????? ???? ? ????????????????? ???? ?

???????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????
???, ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1, ?????????? ?? (????????? ?????????????? ???
????????? ??????????????????), ?????? ?????????????? ??????????. ???' ?????? ??? ??????, ? ?????? ??????
????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? «????????????????????? ? ?????????» ?????????,
?????? ??? ?????????????? «?????», ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ??
?????????????, ?????? ?????????????????????, ?? ?? ??????????????. ??? ?????? ?? ??????, ? ??????????????????
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? (????????? ??????) ???
????????????? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????????.

51.

? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????. ?? ?? ??????,
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ???.

52.

???' ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????????????????????????? ??? ???
????????????? ? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? –????? ?????????????? ??
?????????????–, ? ?????????????????????? ??????? ??? ??????????????????, ?????????????? ??? ? ?? ??? ??????
??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? «????? ?????????????????».
?????????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????????, ? ?????? ??? ?????????????, ?????? ????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ???;

53.

? ??????? 2006/112 ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? «????????
????????????????????»?. ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ???
????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ???????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??????. ??????, ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????,
????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????
??????.

54.

?????????? ?? ??????????????????, ???????, ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????? ??????????. ???????, ??????? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????, ?????? ???????
?????, ?????????????????? ?? ?????????? (????????????? ??????????????????). ??????????, ??????? ? ??????
????????????????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ? ??????????, ???
????????????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????????????
??? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????????. ??????
??? ?????????? ?? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? (????????????? ?
?????????????????) ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ???.

55.

?????????????, ??????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ???
? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 2 ??? 43 ???
?????? ?????? ??? (????? ? ?????????????????? ?????????? ??? «????????? ??????????????????» ?? ??? ????????

??????? ? ????? ?? ?????????? ??? ?????? ???) ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
??????????? ??? ???????????? ??? ????? 135, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ???????
2006/112.

56.

????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ????
????????????? (????????????? ? ?????????????? ?? ??? ??????????????) ?????? ?????????????? ??????
?????? ?????????? ?? ????, ??? ?????????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
????????????? (20), ? ?????? ?????????? ?????? ???' ?????? ?? ?????????????? ?? ??? (21).

57.

???? ?????????? ??? ??????? ?????, ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ????
(????? ?? ??????????????????????) ??? ??? ?????????? ?????????? ???, ??? ?????????? ?????????????
??? ??? ?????? ???, ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ??????. ? ?? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?????????????
?????? ??? ??????? ?????????????? ??????

58.

? ???????????? ??? (??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???????
????????? ??? ???) ?????? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????????? ??????? ???
????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? 10?? ?????????????? 2014,
Gemeente 's-Hertogenbosch (22), ???????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? 5, ?????????????
7, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????. ?? ?????? ????
(??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? 2006/112) (23) ?????????? ?? ?????????????? ???
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ???, ??
?????? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????
???, ??? ?????????????? ?????????????????.

59.

???? ?? ??? ?????????, ?? ?????????????? ??????? ??? «????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??
????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? [...], ? ?????????????? ?????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? 5, ?????????????? 7,
????????????? ??, ??? ?????? ?????????, ??????? ?? ??????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????????» (24).

60.

????????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ??????????, ?????? ??? ??????? ??? ?????????? 2006/112 (????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?? ?????????), ?????? ??????? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????????
????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????.

61.

?? ??????? ??????, ?????? ?????????????, ?? ??????? ??? ? ???????, ?? ???????????, ???
 ?????????? ?????????, ??? ??? ??? ?????????? ?????????, ????? ?????? ?? ????????? ????? ??

?????? ?? ?? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????. ?????????, ? ????????? ?? ?????????
?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ???? ?????????, ????? ???? ?? ?? ??????
????????????? ?? ?? «????????????? ?? ???? ??????», ???? ???? , ?? ?????????????? ?? ??????,
????? ?????? 2,?? ???? ?????????? ??' ?????, ???? , ??????, ?? ?????.

68.

???????? ?? ?? ????????? ?? 16?? ?????????? 2003, Maierhofer, (27) ??? ?????? ??
???????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? (???? ??
??? ?????????????????????? ????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ???
????????????????? ??????). ??? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??
???????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ????? 4,
????????????? 3, ????????? ??, ?? ?????? ????????? [??? ????? 12, ?????????? 1, ????????? ??,
?? ????????? 2006/112], ?? ?????? ?? ??????, ? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????
?? ????? 13, B, ????????? ?? [??? ????? 135, ?????????? 1, ?????????? ??], ?? ?????
????????? ?? ????????? (28).

69.

????????, ??? ?? ?????? ?????????? ??, ?? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? 55 % ?? ??????
????? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????? ??
?????????????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????
2006/112.

70.

?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ? ?????? 2006/112 ?? ?????????????? ?? ?????????????
?? ?????????? ?? ??? «????????????». ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?? 12?? ????????? 2012, J.J. Komen en Zonen Beheer Heerhugowaard. (29)
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?????????, ? ?????? ?? «????????????» ?????????? ?? ?????? ??????????????,
?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????, ?????? ????????? (30).

71.

???? ?? ?? ?? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???, ???
????????????????????? ?????????.

72.

?? ??? ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????, ?? ????? ?? ?????? ??
?????????????, ?????????????? ?? (?????????????) ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????????????????? ?????????. ?? ?????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ??????. ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ??
?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??, ??
?? ?????, ?????????????? ?????????????????? ?????.

73.

?????????, ? ?????? 2006/112 ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??, ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????.

????????????, ?? ????? 12, ?????????? 2, ??? ?????? 2006/112 ?????? ?? ?????? ??? ??
???????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? «????????? ?? ?????????? 1,
????????? ??» (????????? ??? ??????) ?? ?? ?????????? ?????????.

74.

????????, ?? ????? ??? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??
????? ?????????? ??????. ?? ????? ?? ? ?????? ?? «?????????» ?? ?????????? ???
????? 2006/112, ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ???
????????????? ??? ??????????????. ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????
?? ?? ????? 12, ?????????? 2, ?????? ??????, ?? ?????? 2006/112 ?????? ?? ???
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????????
?????????.

75.

???????? ?? ?? ??? ??? ??, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??
???????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? 30 % ?? ?????? ??????. ??'
?????, ?????? ?? ? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
?????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????. ??????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? (????? ?? ?? ?????? ?? ??????
?????) ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????
?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????. ?????????? ?? ?? ?????????? ??????
????????? ??, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??
(?????????) ?????? ??, ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????.

76.

????????????, ?? ??? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? (? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ???) ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ??????????????, ?????????? ? ?????
????????????? ?????? (??? ?????????? ??????????) ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????. (31)

77.

?? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????? ??? ?? ??
????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????? ??????, ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? 30 % ??
????????? ?????.

78.

?????, ?? ?????? ?? ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??
???? 12, ?????????? 2, ?????? ?????, ?? ?????? 2006/112. ?????? ?????????????? ??
????? ?? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??, ?????????? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ??? ?? ?? ?? ??????????????, ?????????????? ??????, ?? ??
(???)????????? ???. ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????
????????? ?? ?????????????????, ?? ??? ?????????????????????? ?????, ?????? ??? ?? ?? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ???????,

?? ??? ?? ??????? ?????????????? ??? ???????.

79.

?? ????? ?????????, ?? ????????? ????????? ?????? ?? ????????????? ?????? ???????, ??????,
???? ?????????????, ?? ????????? ?????????????? ?? ????????????? ?????????????? ?? Kozuba
???????? ?? 55 % ?? ????????? ?????? ?? ?????????, ????????? ?????????? ?? ????????? ?? ??
???? ?????????? (32). ??, ?????????, ?? ????????? ?????????, ?? ?? ?????????????????? ??? (33
) , ?? ?????????, ?? ????????? ?????????, ??? ?????????? ?? ????????? ?????????????, ???
????????????????? ?????????, ??????? ?? ????????? ??????? ?? ????????? ?? ?????????, ???
?????????????????, (???)????????? ?? ?????????, ??? ?? ?????? ????????? ?? ?????? ?? ??
???????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??.

VI. ???????

80.

????????????? ?????? ?? ?????????????????, ????????? ?? ????????????? ?? ?????????? ??
Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ?????????????) ?? ????

«?? ????? 135, ?????????? 1, ????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ????? 12, ?????????? 1,
????????? ??, ?? ????????????? 2, ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????????????, ?? 28??
???????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????, ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????? ???:

1.

????????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?????????????? ? “????? ??????????????” ?? ??????,
????????????? ? ????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??.

2.

?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?????? ?????????, ?? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??, ??
????????? ?????????? ?????????, ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????
????????????????? ?? 30 % ?? ?????????? ?????? ?? ?????????.»

(1) ?????? ?? ?????????????? : ? ?????????.

(2) ?????? ?? ?????????????, ?? 28?? ????????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1).

(3) ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????, ?? ??
????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????

(4) Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????) ?? 11?? ????????? 2004 (Dz. U ????. 54, ????????? 535, ??? ???? ???????????????,
?? ???? : ????? ???? ???).

(5) «Kozuba» ????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? Poltrex ?? ?? 2009. ?????????? ?????????? ??
?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ??????????, ??
????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? Kozuba.

(6) ??????? ?? ?? ??????? ???? ??????????? (?????? 3), ? ??????????? ?????????????????? ??????????????? ?? ???????, ??????? ?? ???????, ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????????, ??????????? ???? ???????, ??????????? ??????? ???? ??????? ?????? ??????????? ?????????? ?? ???????.

(7) ??????, ?? ??????? ??????????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?????????.

(8) ??????????? ?? ????????? ?? 17?? ??????????? 2013, BG? Leasing (C?224/11, EU:C:2013:15, ????? 56).

(9) ??????? ?? 18?? ??????????? 2004, Temco Europe (C?284/03, EU:C:2004:730, ????? 18).

(10) ????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????? F. G. Jacobs ???? ??????? Blasi (C?346/95, EU:C:1997:432, ????? 15), ?? ?? ??????????????? ?? ? ????????????? ?????????? ?????????? ????????????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ??????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?,?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ???????????????????.

(11) ??????? ?? 12?? ????????? 2012, J.J. Komen en Zonen Beheer Heerhugowaard (C?326/11, EU:C:2012:461, ????? 36).

(12) ??????? ?? 10?? ????????????? 2014, Gemeente 's-Hertogenbosch (C?92/13, EU:C:2014:2188, ????? 36).

(13) ?? ??????? ?????????????????, ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????????? ?????? ? ????????? ?? ??????? ??????

(14) ???? ??????? 77/388/??? ?? ?????????????, ?? 17?? ????? 1977, ???? ??????????????? ?? ????????????? ?? ??????? ??????, ?? ????????? ?? ???? ??????? ??????? ????????? – ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ??????: ????????????? ?????????????? ???? (?? ???. ??? 09/01, ?. 49). ? ??????????? ????????????? ?? ??????? ?? ??????? 14, ????????????? 1, ?? ????????? 2006/112.

(15) ??????? ?? 22?? ??????????? 2015, PPUH Stehcemp (C?277/14, EU:C:2015:719, ????? 44 ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????? ?? 8?? ????????????? 1990, Shipping and Forwarding Enterprise Safe, C?320/88, EU:C:1990:61, ????? 7,? ?? ?? 21?? ??????????? 2013, Dixons Retail, C?494/12, EU:C:2013:758, ????? 20).

(16) ? ????????? ?? 12?? ????????? 2012, J.J. Komen en Zonen Beheer Heerhugowaard (C?326/11, EU:C:2012:461, ????? 21), ?????? ?? ?????????? ?? «? ?????????? [...] ?????? ?? ?????????????? ????????? ?????????».

(17) ??????? C?326/99 (EU:C:2001:506, ????? 52).

(18) ?? ??????????? ?? ?????????? ????????????? F. G. Jacobs ???? ????????? Blasi (C?346/95, EU:C:1997:432, ????? 15), ???? ??????? ????????????? ?? ?? ??????? ?????????????.

(19) ??????? ?? ?????? ????????? ?? ????????????? [COM(73) 950 ??????], ?? 20?? ??????? 1973 (?????? ?? ?????????????? ?????????????, ????????????? 11/73, ?. 9).

(20) ??., ??????? ??????, ?? ????????? ?? 4?? ??????????? 2001, Goed Wonen (C?326/99, EU:C:2001:506, ????? 52). ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ???? ?? ?? ?????????

??????? ? ?????? ????? (?????????? ??? 12?? ????????????? 1998, Blasi, C?346/95, EU:C:1998:51, ??? 9?? ??????????? 2001, Cantor Fitzgerald International, C?108/99, EU:C:2001:526, ??? 9?? ??????????? 2001, Mirror Group, C?409/98, EU:C:2001:524, ??? ??? 15?? ????????????? 1993, Lubbock Fine, C?63/92, EU:C:1993:929).

(21) ????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????. ??? ??????? ??? 3?? ????????????? 2000, Amengual Far (C?12/98, EU:C:2000:62, ????? 10), ?? ????????????? ?????? ??? «???? ??????????? ??? ??? [...] ??????????? ??? ?????? 13, ????? B, ????????? ??, ??? ?????? ?????????, ????? ?? ??? ?? ????????? ?????? ??? ?????? ????????????? ?? ?????? ?????, ??? ?? ????????? ?????? ??? ?? ???? ????????????? ?????????? ??? ?????? ????? ?? ?????????? ????????????? ????????????? ??? ?? ?????????????????? ????????????? (??., ??? ??? ??????? ?????, ????????? ??? 15?? ????????????? 1993 ??? ????????? C?63/92, Lubbock Fine, EU:C:1993:929, ????? 13)».

(22) ????????? C?92/13, EU:C:2014:2188.

(23) ????? 18, ????????? ??, ??? ????????? 2006/112.

(24) ????????? ??? 10?? ?????????????? 2014, Gemeente 's-Hertogenbosch (C?92/13, EU:C:2014:2188, ????? 33).

(25) ????????? ?? ??? ????????? ??? 10?? ?????????????? 2014, Gemeente 's-Hertogenbosch (C?92/13, EU:C:2014:2188).

(26) ??????????? ??? 17?? ????????????? 2013, BG? Leasing (C?224/11, EU:C:2013:15, ????? 56), ??? ??? 21?? ????????????? 2013, Žamberk (C?18/12, EU:C:2013:95, ????? 19).

(27) ????????? C?315/00, EU:C:2003:23, ????????? 25 ??? 26.

(28) ???.?, ????? 34.

(29) ????????? C?326/11, EU:C:2012:461.

(30) ? ????????? ????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????, ?? ?????? ?????, ?????????, ????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ????? ?? ????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ? ?????? ?? ??????, ????? ?? ?????? ????? ?????????? ????? ?????????? ????? ??? ??? ?????????????? ????????????? ????? ??????. ????????? ??????, ??????, ? ????????? ??? 19?? ?????????? 2009, Don Bosco Onroerend Goed (C?461/08, EU:C:2009:722), ????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????????? (????????, ? ?????????????? ????? ??? ?????????????? ????? ??? ?????????????? ?????????????). ?? ??? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????, ????? ??????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????.

(31) ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??? ?????????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?????????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????, ?????? ??????, ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????.

(32) ?????? 15 ??? ?????????????? ????? ?????????????.

(33) ?? ?????????????? 31.